

COMPAÑIA S&S CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.

NOTA LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2014

Expresadas en Dólares de E.U.A.

NOTA 1.- OPERACIONES

La Compañía S&S CONSTRUCCIONES CIA. LTDA., se constituyó por escritura pública otorgada ante el notario Primero del Cantón Machala. El 28 de junio de 2007, fue aprobada por la Súper Intendencia de Compañías, mediante Resolución 07.M.DIC.0145 12 de Julio del 2007, inscrita en el registro mercantil con el No. 617 y anotada en el repertorio bajo el No. 1.497. Machala 19 de julio del 2007; su domicilio es el Cantón Machala, provincia de El Oro, ubicada en Circunvalación Norte y Guayas, frente al Monumento El Aguador; su capital suscrito es de USD 1.000,00 (Un mil dólares), número de participaciones 1000 valor USD 1.00, su actividad principal es la "Elaboración, comercialización, distribución y venta de materiales de construcción tales como tubos, baldosas, ladrillos, cemento, hierro, mármol y otros utilizados en para la construcción, la agricultura, la pesca, y el transporte". La junta general de socios celebrada el 2 de octubre del 2009 resuelve ampliar su objeto social y la compañía también se dedicará al diseño planificación, proyección, desarrollo, construcción y dirección de todo tipo de obras civiles o industriales, públicas o privadas, la presente ampliación al estatuto fue dispuesto en la resolución No. SC.DIC.M.09.0380, dictada por el señor intendente de compañías de Machala, el 23 de octubre del 2009 e inscrita en el registro mercantil con el No. 1.428 y anotada en el repertorio bajo el No. 2.511, el 4 de noviembre del 2009.

NOTA 2 –RESUMEN DE MOVIMIENTO DE CUENTAS

A continuación se detalla cada una de las cuentas presentadas en el Estado de Situación Financiera de la compañía S&S CONSTRUCCIONES CIA. LTDA correspondientes al periodo terminado al 31 de Diciembre del 2014.

ACTIVOS CORRIENTES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

a) CAJA-BANCOS

El dinero mantenido en estos rubros incluye valores de libre disponibilidad mantenido en las cuentas bancarias, es utilizado principalmente para financiar el capital de trabajo y para pagar las obligaciones con proveedores.

Al 31 de diciembre del 2014 el rubro efectivo y equivalente de efectivo se compone de la siguiente manera:

Notas a los estados financieros (continuación)

Detalle	2014
Caja General	300,00
Banco Machala	11.267,49
Banco Bolivariano	54,16
Banco Pichincha	334,47
Banco Pacifico	36,26
TOTAL	11.992,38

Corresponde a saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses. No existen partidas conciliatorias significativas que puedan afectar la exposición del valor razonable de los valores mantenidos en esta cuenta.

Estos valores están disponibles para la Administración sin restricciones de ningún tipo y no han sido entregados en garantía.

ACTIVOS FINANCIEROS

b) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 está formado de la siguiente manera:

Detalle	2014
Ctas. por Cob. Clientes No Relacionados Locales	52.770,49
(-) Prov. Cuentas Incobrables (Estimación de Incobrabilidad)	(527,70)
TOTAL	52.242,79

Se realiza una estimación por cobranza dudosa del 1% cumpliendo con la normativa tributaria ya que todos los clientes cumplen a cabalidad los compromisos adquiridos con la compañía, se provee estimaciones por cobranza dudosa la misma que está establecida en la política de cuentas por cobrar.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

c) CREDITO TRIBUTARIO (IVA) A FAVOR DEL SUJETO PASIVO

Detalle	2014
Crédito Tributario IVA a Favor	24.777,82
TOTAL	24.777,82

Este crédito corresponde a crédito a favor por IVA pagado en compras de mercaderías y otros bienes y servicios que nos da derecho a crédito tributario como lo establece la Ley de Régimen Tributario interno y su Reglamento.

Notas a los estados financieros (continuación)

d) CREDITO TRIBUTARIO FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)

Detalle	2014
Crédito Tributario a Favor (anexo 1)	6.900,07
TOTAL	6.900,07

ANEXO 1

Detalle de Saldo a Favor de la empresa	6.900,07
Se realizaron los siguientes pagos:	
Anticipo Julio - Septiembre 2013	1.562,12
retenciones fuente 2014	7.914,89
Anticipo Calculado para 2013 >Imp. Causado	(8.666,70)
Crédito tributario 2013	6.089,76
Saldo a favor de la empresa 2014	6.900,07

Este saldo a favor puede ser compensado en los siguientes ejercicios económicos, disminuyendo de ser caso el pago del impuesto a la renta de los siguientes ejercicios fiscales.

e) INVENTARIOS

Composición:

Detalle	2014
Inventario de Mercadería en Almacén	346.772,96
TOTAL	346.772,96

El valor neto de realización es igual al costo histórico por lo que no se estimó deterioro de inventarios, la mercadería su rotación es diario y no se ocasiona que afecten precios de mercado ni deterioros.

ACTIVOS NO CORRIENTES

f) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Detalle	2014
TERRENOS	182.147,35
INMUEBLES (INSTALACIONES)	31.896,18
MUEBLES Y ENSERES	3.768,86

Notas a los estados financieros (continuación)

EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	9.341,51
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSP.MOVIL	24.663,39
(-)DEPRECIACION ACUMULADA P.P.E.	(14.708,64)
TOTAL	237.108,65

ACTIVOS INTANGIBLES**g) MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES**

La compañía para sus operaciones adquiere una franquicia Individual con DISENSA, es celebrada el 5 de febrero del 2010 y su vigencia es hasta el 31 de Enero del 2016, misma que su valor es de \$2.000,00 (Dos mil 00/100 dólares americanos), las condiciones contractuales están anexas en el contrato de ampliación del plazo como consecuencia de la renovación anticipada de un contrato individual Disensa, entre la COMPAÑÍA S&S CONSTRUCCIONES CIA. LTDA. Y FIDEICOMISO FRANQUICIAS DEL ECUADOR, debidamente representado por su fiduciaria y Representante Legal, la compañía BOLIVARIANO, ADMINISTRADORA DE FONDOS Y FIDEICOMISOS AFFB S.A. con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil, la misma que a su vez actúa a través de su Gerente General señor Xavier Santos Layendra.

Detalle	2014
FRANQUICIA	2.000,00
(-) AMORTIZ ACUM. ACTIVOS INTANGIBLES	(1.638,88)
TOTAL	361,12

El cuadro de amortización anual es:

AÑOS	ACTIVO	GASTO AMORTIZACIÓN	AMORTIZACION ACUMULABLE	SALDO LIBROS
2010	2.000,00	305,56	305,56	1.694,44
2011	1.694,44	333,33	638,89	1.361,11
2012	1.361,11	333,33	972,22	1.027,78
2013	1.027,78	333,33	1.305,55	694,45
2014	694,44	333,33	1.638,88	361,12
2015	361,11	333,33	1.972,21	27,79
2016	27,78	27,79	2.000,00	0

Notas a los estados financieros (continuación)

h) OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Detalle	2014
Seguros Prepagados	253,20
TOTAL	253,20

Detalle	Fecha de Contratación	Valor \$	Ajuste 2014	Saldo en Libros
Seguro Tráiler Internacional	09/ Feb/ 2014 al 09/ Feb/ 2015	3.038,39	2.785,19	253,20

Corresponde a la contratación de un seguro de todo riesgo para vehículos pesados, es decir un tráiler con que cuenta la compañía para el desarrollo de sus actividades operativas mantenido con LATINA SEGUROS, cuya vigencia es de un año, a partir de Febrero del 2014 ajustándose el valor mensual (11 meses) hasta diciembre del 2014 y quedando como saldo en libros 253,20 (1 mes).

PASIVOS CORRIENTES

i) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES

Detalle	2014
Proveedores No Relacionados Locales	12.312,04
TOTAL	12.312,04

Las cuentas por pagar a proveedores locales representan principalmente facturas por mercaderías pagaderas con plazos de hasta 90 días y no devengan interés.

j) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES

La conforman obligaciones por las tarjetas de crédito corporativas que mantiene la compañía en los bancos Bolivariano y Pacifico las cuales son pagaderas hasta 180 días; y el saldo de un préstamo de \$50.000,00 concedido por el Banco de Machala el 15/03/2014 cuyo vencimiento es en el 2017.

Notas a los estados financieros (continuación)

Detalle	2014
OBLIG. CON INSTITUC. FINANC. LOCALES	
Tarjeta Corporativa Bolivariano	24.045,78
Tarjeta Corporativa Pacifico	20.149,42
Préstamo Banco de Machala	37.748,18
TOTAL	81.943,38

k) PRÉSTAMOS DE SOCIOS/ LOCALES

Detalle	2014
SOCIOS	540.000,00
TOTAL	540.000,00

Estos valores corresponden a valores aportados para capital de trabajo de la compañía, pagaderos con las utilidades de los siguientes años, salvo disposición que un futuro estos valores sean capitalizados a la compañía, decisión que es exclusivo de los socios de la misma.

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

l) OTRAS CTAS. Y DOC. POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES

Detalle	2014
Retenciones en la Fuente IVA	6,14
Retenciones en la Fuente Imp. Renta	499,98
TOTAL	506,12

Las Cuentas por Pagar Corrientes No relacionados Locales la conforman los siguientes valores: Retenciones en la Fuente del IVA por 6.14 e Impuesto a la Renta por 499,98 las cuales fueron realizadas en el mes de diciembre del 2014.

Notas a los estados financieros (continuación)

m) IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Detalle	2014
Imp. Rta. por Pagar 2014	1.297,89
TOTAL	1.297,89

Corresponde al valor de Impuesto a la Renta que dio como resultado el ejercicio 2014 tras la conciliación tributaria en el Formulario 101 Sociedades.

n) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

Detalle	2014
15% Participación a Trabajadores	1.016,01
TOTAL	1.016,01

La Participación a Trabajadores corresponde al 15% de la utilidad del ejercicio que para este año da como resultado \$1.016,01 que por ley será distribuida entre los empleados.

o) OBLIGACIONES CON EL IESS

Detalle	2014
Aporte Patronal 12.15%	525,41
Aporte Personal 9.45%	408,65
Fondos de Reserva	295,73
TOTAL	1.229,79

Con el IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social) por aportes patronales \$525,41; por aporte personal \$408,65 y con respecto a fondos de reserva un valor de \$295,73.

Notas a los estados financieros (continuación)

p) OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Detalle	2014
Décimo Tercer Sueldo	360,36
Décimo Cuarto Sueldo	2.766,99
Vacaciones	1.348,74
TOTAL	4.476,09

Corresponde a provisiones pendientes de pago a los empleados como son: Décimo tercer sueldo \$360,36; Décimo Cuarto sueldo \$2.766,99 y Vacaciones \$1.348,74.

PASIVOS NO CORRIENTES

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

q) OTRAS CTAS. Y DOC. POR PAGAR NO CORRIENTES NO RELACIONALES/ LOCALES

Detalle	2014
PRESTAMO FRANQUICIA DISENSA	5.205,25
TOTAL	5.205,25

Corresponde a la firma de un pagaré en calidad de préstamo otorgado por la Franquicia Disensa para ser pagado en los próximos años.

r) PROVISIONES A EMPLEADOS

Detalle	2014
Provisión para Jubilación Patronal	587,35
Provisión para Desahucio	3.124,27
TOTAL	3.711,62

- (1) La reserva corresponde al 100% del valor del estudio actuarial calculado por un profesional independiente en base a los parámetros establecidos por el Código de Trabajo.

(2) Notas a los estados financieros (continuación)

- (3) La reserva por desahucio corresponde al valor actual del 25% de la última remuneración mensual que le correspondería a cada empleado por cada uno de los años de servicio que prestaría a la Compañía al momento de su retiro. La Administración consideró para su registro que una parte de este pasivo probablemente no será exigible por separación voluntaria de algunos empleados.
- (4) Las reservas corresponden al 100% del beneficio jubilatorio y de bonificación por desahucio devengados independientemente de la fecha de pago, los cuales fueron estimados en base a cálculos elaborados por una firma de actuarios consultores considerando a todos los empleados de la Compañía. El estudio fue realizado aplicando los principios y normas actuariales generalmente aceptados internacionalmente, el método de financiamiento utilizado es el "Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado" y las provisiones del plan consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código del Trabajo, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, el Mandato Constituyente N° 8 y la Norma Internacional de Contabilidad N° 19 y Sección 28 de las NIIF para Pymes. La Compañía realiza reservas actuariales sin realizar aportes a ningún fondo.

NÚMERO DE EMPLEADOS.- 9 Empleados < a 10 años

0 Empleado > a 10 años

9 Empleados < a 1 año 9

De conformidad con la reforma a la ley de Régimen Tributario Interno, publicada en el R.O: 3S 242, del 29 de diciembre del 2007, el numeral 13 del artículo 10 de la ley de Régimen Tributario Interno, dirá: *"La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones patronales jubilares, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa"*.

El gasto por jubilación patronal solo será deducible para impuesto a la renta siempre y cuando cumplan 10 años de trabajo, hasta que no se cumpla este requisito en cada año se genera un activo por impuesto diferido para compensarlo una vez se cumpla el requisito de la normativa tributaria.

TRATAMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA PROVISION PARA INDEMNIZACIONES LABORALES

Bajo el sistema adoptado por la empresa, lo que se pretende es registrar contablemente, el valor de la provisión, que responde a las variaciones económicas y demográficas del grupo asegurado y demás condicionantes técnicas implícitas en la valuación.

Notas a los estados financieros (continuación)

Bajo este régimen de reservas, la provisión posterior consolida el capital e intereses del anterior, lo que permite cumplir a cabalidad el requisito técnico de la capitalización completa de las reservas para las indemnizaciones.

SECCION 28.- BENEFICIOS A LOS EM PLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones, que se tratan en la Sección 26 Pagos basados en Acciones. Los 4 tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son:

a) Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (Distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestados sus servicios.

b) **Beneficios post-empleo**, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.

c) Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

d) Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:

(i) La decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro,

(ii) La decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Los resultados se resumen en las siguientes cifras, cuyo tratamiento contable se define así:

Saldo de la cuenta **Provisión por Jubilación Patronal Anual**

Laborales al 31 de Diciembre del 2014 \$ 587,35.

Resumen:(Empleados que tienen **cumplidos menos de 10 años de labores**)

Saldo de la cuenta **Provisión por Bonificación por Desahucio Anual:**

Laborables al 31 de Diciembre del 2014 \$ 3.124,27.

Notas a los estados financieros (continuación)

s) IM PUESTOS DIFERIDOS

Detalle	2013	2014
Activos por Impuestos Diferidos	1.185,76	0,00
(-) Pasivos por Impuestos Diferidos	(101,75)	(101,75)
ACTIVOS DIFERIDOS NETOS (A-P)	1.084,01	(101,75)

Al 31 de diciembre del 2013 los activos por impuestos diferidos quedaron con un valor en libros de 1.185,76, por tanto al cierre del balance del 2014 se revisa y se decide dar de baja en su totalidad porque se considera que no es probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el valor del activo por impuestos diferidos se pueda compensar en el futuro; con respecto a los pasivos por impuestos diferidos se considera mantener su valor.

t) UTILIDAD Y/ O PERDIDA DEL EJERCICIO.

Detalle	2013	2014
Utilidad Contable	3.547,50	6.773,41
(-) 15% participación trabajadores	(532,12)	(1.016,01)
Gasto Imp. Renta (Imp. Causado)	0	0
Reserva legal	0	0
UTILIDAD A LIBRE DISPOSICION	3.015,38	5.757,40

La utilidad 2014 a libre disposición de los socios es de \$5.757,40.

u) RESERVA LEGAL

CAPITAL SOCIAL 1.000,00 X 50% = **500,00**

RESERVA LEGAL al 31/12/2012 = **560,51**

Desde el 2013 la compañía no realiza el cálculo de la Reserva Legal porque el monto acumulado al 31 Diciembre del 2012 \$ 560.51 ya alcanzó el 50% del Capital Social cuyo valor es de \$1.000,00, como lo establece el art. 297 de la ley de compañías "Art. 297: *De las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.*

Notas a los estados financieros (continuación)

En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa. El estatuto o la junta general podrán acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro, estableciendo el porcentaje de beneficios destinados a su formación, el mismo que se deducirá después del porcentaje previsto en los incisos anteriores. De los beneficios líquidos anuales se deberá asignar por lo menos un cincuenta por ciento para dividendos en favor de los accionistas, salvo resolución unánime en contrario de la junta general. Sin embargo, en las compañías cuyas acciones se hubieren vendido en oferta pública, obligatoriamente se repartirá por lo menos el treinta por ciento de las utilidades líquidas y realizadas que obtuvieren en el respectivo ejercicio económico. Estas compañías, podrán también, previa autorización de la junta general, entregar anticipos trimestrales o semestrales, con cargo a resultados del mismo ejercicio.

v) PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre del 2014 el Patrimonio neto queda:

DETALLE	2014
Capital Suscrito y/o asignado	1.000,00
Aportes de Socios para Futura Capitalización	881,58
Reserva Legal	560,51
Resultados acumulados provenientes de la adopción a las NIIF	2.928,34
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	20.758,75
(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores	(3.277,53)
Utilidad del Ejercicio	5.757,40
TOTAL PATRIMONIO	28.609,05

w) CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía está constituido en:

DETALLE	VALOR	Valor por acción USD	No. Acciones
Capital suscrito	1.000,00	1,00	1.000
TOTAL	1.000,00	1,00	1.000

Notas a los estados financieros (continuación)

x) HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2014 y fecha de preparación de este informe no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

y) APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 10 de Abril del 2014.


Ing. Ángela Rodríguez
CONTADORA
Ing. Oswaldo Salazar
GERENTE